

## ДОКУМЕНТАЦИЯ К КОНКУРСУ

по выбору аудиторской организации для проведения в 2024 году обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Региональный Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Курганской области» за 2023 год.

### 1. Задачи и подзадачи аудита.

№ п/п	Наименование задачи	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4
1.	Аудит учредительных документов и учетной политики Фонда	1.1. Аудит учредительных документов	а) Проверить соответствие Устава Фонда действующему законодательству; б) Проверить наличие трудового договора с руководителем и соответствие его содержания действующему законодательству;
		1.2. Аудит учетной политики Фонда	а) правильность и полноту состава и содержания учетной политики, её соответствие требованиям действующего законодательства РФ; б) полноту раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.
2	Аудит основных средств	2.1. Контроль за наличием и сохранностью основных средств;	а) Наличие приказов о назначении материально-ответственных лиц, договоров о материальной ответственности; б) Наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
		2.2. Правильность оценки основных средств;	а) Проверка соблюдения положений Учетной политики в отношении объектов основных средств; б) Аудит отнесения объекта к основным средствам; в) Проверка правильности определения первоначальной (балансовой) стоимости;
		2.3. Соответствие документального оформления и отражения в учете операций по движению основных средств;	а) Правильность отражения в учете источника поступления основных средств, операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; б) Наличие унифицированных форм по учету основных средств;
		2.4. Аудит амортизации	а) Проверка правильности начисления амортизации;
		2.5. Наличие синтетического и аналитического учета основных средств	а) Проверка соблюдения порядка ведения синтетического и аналитического учета основных средств; б) Проверка соответствия отчетных показателей соответствующим показателям главной книги, регистрам синтетического и аналитического учета.
3	Аудит нематериальных активов	3.1. Аудит нематериальных активов	а) Проверка правильности оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете; б) Правильность синтетического и аналитического учета НМА.
4	Аудит материальных запасов	4.1 Подтверждение достоверности данных по наличию и движению материальных ценностей	а) Наличие раздела Учетной политики по учету материальных запасов; б) Проверка порядка документального отражения поступления материальных ценностей; в) Наличие материальной ответственности по материальным ценностям; г) Проверка способов оценки материальных запасов; д) Порядок списания материальных запасов; е) Порядок проведения инвентаризации материальных запасов; ж) Правильность синтетического и аналитического учета материальных запасов;
5	Аудит расходов для целей налогообложения	5.1. Аудит расходов для целей налогообложения	а) Проверка правильности исчисления материальных расходов (ст.254 НК РФ); б) правильность исчисления расходов на оплату труда (ст.255 НК РФ); в) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей; г) правильность формирования состава амортизируемого имущества и расчета сумм амортизации (ст.256, 257, 259 НК РФ); д) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств (ст.260 НК РФ); е) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам

			к расходам (ст.269 НК РФ); ж) правильность определения расходов, не учитываемые в целях налогообложения (ст.270 НК РФ).
		5.2. Аудит расходов будущих периодов	
6	Аудит денежных средств	6.1. Аудит кассовых операций;	
		6.2. Аудит операций по расчетным счетам;	
		6.3. Аудит операций по валютным счетам;	
		6.4. Аудит операций по специальным счетам;	а) Проверка поступления и расходования средств от прочих доходов и иной приносящей доход деятельности; б) Проверка использования средств собственников помещений в многоквартирных домах.
		6.5. Аудит денежных средств в пути;	
		6.6. Аудит финансовых вложений;	а) Проверка правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; б) Изучение состава финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров; в) Проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями; г) Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета вложений; д) Проверка достоверности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;
7	Аудит расчетов	7.1. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами	а) Проверка наличия и соответствия действующему законодательству договоров с контрагентами; б) Проверка правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению (оказанию) услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской или дебиторской задолженности; в) Проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности; г) Оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий; д) Проверка полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;
		7.2. Аудит расчетов по кредитам и займам	а) Проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; б) Проверка обоснованности установления и правильности расчетов сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;
		7.3. Аудит расчетов с бюджетом	а) проверка правильности определения налогооблагаемой базы по налогам; б) Проверка правильности применения налоговых ставок; в) проверка правомерности применения льгот при расчете и уплате налогов; г) Проверка правильности начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильности составления налоговой отчетности;
		7.4. Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам	а) Проверка наличия и соответствие действующему законодательству трудовых договоров, правильность и достоверность первичных документов по учету отработанного времени и расчету заработной платы; б) Проверка наличия Положений об оплате труда и премировании работников и их соответствие действующему законодательству; в) Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством, своевременное отражение их в бухгалтерском учете. г) проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы; д) Проверка правильности начисления налога на доходы физических лиц, страховых взносов во внебюджетные фонды и своевременность их перечисления.
		7.5. Аудит расчетов с подотчетными	а) Проверка наличия и применения Положений о выдаче денежных сумм под отчет и их соответствие действующему

		лицами	законодательству; б) Проверка правильности и обоснованности оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами; в) Проверка правильности и обоснованности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета;
		7.6. Аудит расчетов с учредителями	а) Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете поступающих целевых средств в соответствии с источниками финансирования; б) Проверка целевого использования поступающих финансовых средств в соответствии с действующим законодательством и внутренними регламентирующими документами Фонда; в) Проверка наличия и исполнения смет доходов и расходов, использования средств областного бюджета;
		7.8. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба	а) Проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств; б) Проверка законности списания претензионных сумм на финансовые результаты; в) Проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям, соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат; г) Проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; д) Проверка наличия обязательств о погашении задолженности или исполнительных листов, мер, принимаемых к должникам по указанным обязательствам;
8	Аудит капитала	8.1. Аудит уставного капитала	
		8.2. Аудит нераспределенной прибыли	
		8.3. Аудит целевого финансирования	
9	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли	9.1. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли	а) Проверка правильности учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов; б) Проверка правильности определения и отражения в учете финансовых результатов деятельности Фонда;
10	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства	10.1 Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства	а) Проверка достоверности и полноты состава и содержания форм бухгалтерской и налоговой отчетности, увязку ее показателей; б) Проверка достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях; в) Проверка правильности оценки статей отчетности; г) Предложения о внесении (при необходимости) изменений в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.

## 2. Требования к содержанию, форме, оформлению и составу заявки на участие в выборе аудиторской организации:

Для участия в выборе аудиторской организации участник представляет заявку, которая должна содержать:

1) сведения и документы об участнике выбора аудиторской организации, подавшем такую заявку: наименование, сведения об организационно-правовой форме, о месте нахождения, почтовый адрес, номер контактного телефона; полученную не ранее чем за 30 дней до дня размещения на сайте Заказчика извещения о выборе аудиторской организации выписку из единого государственного реестра юридических лиц или нотариально заверенную копию такой выписки; документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действий от имени участника выбора аудиторской организации (копия решения о назначении или об избрании либо приказа о назначении физического лица на должность, в соответствии с которым такое физическое лицо обладает правом действовать от имени участника выбора аудиторской организации без доверенности, или соответствующую доверенность); копии учредительных документов; копию свидетельства о проведении контроля качества (при наличии), копию полисов страхования ответственности (при наличии).

2) сведения о внесении саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, в реестр аудиторов и аудиторских организаций;

3) предложение о качественных характеристиках аудиторских услуг и иные предложения об условиях исполнения договора, в том числе предложение о цене договора.

Участник конкурса вправе подать только одну заявку.

### **3. Требования к качеству услуги:**

Качество оказываемой услуги и квалификация аудиторской организации должны соответствовать требованиям Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности».

### **4. Место, условия, сроки (периоды) оказания услуг:**

Некоммерческая организация «Региональный Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Курганской области», расположенная по адресу: город Курган, улица К. Мяготина, дом 125.

Проверяемый период - 2023 год.

Сроки (периоды) оказания услуг - с 22 апреля 2024 года по 13 мая 2024 года.

**5. Начальная (максимальная) цена договора:** 95 000 (девяносто пять) тысяч рублей 00 копеек.

**6. Форма, сроки и порядок оплаты услуги:** Оплата услуг аудиторской организации осуществляется за счет средств регионального оператора, за исключением средств, полученных в виде платежей собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) регионального оператора.

Оплата производится в течение 10 календарных дней с даты получения подписанного аудиторского заключения путем перечисления суммы по договору на расчетный счет исполнителя.

### **7. Порядок, место, дата начала и дата окончания срока подачи заявок на участие в конкурсе:**

заявка на участие в конкурсе по выбору аудиторской организации подается в письменной форме в запечатанном конверте. Все листы заявки должны быть прошиты и пронумерованы. Заявка должна содержать опись входящих в ее состав документов, быть скреплена печатью аудиторской организации и подписана уполномоченным лицом.

Заявка предоставляется в Департамент строительства, госэкспертизы и жилищно-коммунального хозяйства Курганской области по адресу: 640002, город Курган, улица Кирова, дом 83, кабинет 209.

Даты начала и окончания срока подачи заявки: с 09-00 часов 10 апреля 2023 года по 20 апреля 18-00 часов 2023 года включительно.

### **8. Требования к участникам выбора аудиторской организации и перечень документов, представляемых для подтверждения их соответствия установленным требованиям:**

1) соответствие участников требованиям, устанавливаемым в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим аудиторскую деятельность (наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита, выданной в установленном порядке);

2) непроведение ликвидации участника и отсутствие решения арбитражного суда о признании участника банкротом и об открытии конкурсного производства;

3) неприостановление деятельности участника в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на день подачи заявки;

4) отсутствие сведений об участнике в реестре недобросовестных поставщиков;

5) наличие в штате аудиторской организации не менее 2 (двух) специалистов, имеющих квалификационные аттестаты аудиторов на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита, срок действия которых не истек;

6) опыт работы аудиторской организации на рынке аудиторских услуг не менее 3 (трех) лет;

7) наличие соответствующего уровня технического (телефоны, факсы, ксероксы, компьютеры и пр.) и информационного обеспечения (доступ к информационно-правовым системам);

8) отсутствие факторов аннулирования либо приостановления действия ранее выданных в установленном порядке аудиторской организации лицензий на осуществление аудиторской деятельности;

9) отсутствие у участника недоимки по налогам, сборам, задолженности по иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации за прошедший календарный год, размер которых превышает двадцать пять процентов балансовой стоимости активов участника конкурса, по данным бухгалтерской отчетности за последний календарный год;

10) наличие членства в саморегулируемой организации аудиторов.

### **9. Критерии и Порядок выбора аудиторской организации:**

При выборе аудиторской организации используются следующие критерии:

1) цена услуги - 30 баллов;

2) качество оказываемой услуги и квалификация аудиторской организации - 70 баллов.

7.2. Оценка заявок производится в следующем порядке:

Оценка заявок по критерию «Цена услуги» производится в баллах и определяется как отношение разности между начальной (максимальной) ценой услуги и ценой услуги, указанной в заявке, к начальной (максимальной) цене услуги, умноженное на 30;

Оценка заявок по критерию «Качество оказываемой услуги и квалификация аудиторской организации» производится по следующим показателям:

- опыт проведения аудита некоммерческих организаций - не более 35 баллов;

- сроки проведения аудита - не более 15 баллов;

- наличие заключенных трудовых договоров с аттестованными аудиторами – не более 15 баллов;

- наличие полиса страхования ответственности при осуществлении аудиторской деятельности - не более 5 баллов.

Показатель в баллах, присуждаемый конкретной заявке по критерию «Качество оказываемой услуги и квалификация аудиторской организации», определяется как среднее арифметическое оценок в баллах по каждому вышеуказанному показателю.

Показатели, набранные по первому и второму критериям, суммируются по каждой заявке.

Участнику конкурса, набравшему максимальное количество баллов, присваивается порядковый номер 1. Остальным присваиваются номера согласно убыванию суммарного показателя.

В случае равного количества баллов победителем конкурса признается участник, ранее подавший заявку.